



Marap I 2015

periode:
januari tot en met april

“Een moderne, efficiënte en flexibele uitvoeringsorganisatie gericht op optimale samenwerking en kwaliteit van dienstverlening”



Inhoud

Inleiding

Dit document is de eerste Marap 2015 van de Gemeentebelastingen Kennemerland Zuid over periode januari t/m april 2015.

1 Managementsamenvatting

In verband met een wijziging in de organisatie van de gemeente Bloemendaal, is dit de laatste Marap die onder mijn verantwoordelijkheid tot stand komt. Na een periode van ruim vijf jaar als hoofd GBKZ ga ik per 1 juni 2015 wat anders doen en ben ik benoemd als afdelingshoofd Dienstverlening van de gemeente Bloemendaal. Victor Portanger neemt vanaf 1 juni mijn taken over. Ik heb er dan ook alle vertrouwen in dat de samenwerking met de deelnemende gemeenten door Victor op een constructieve, vakkundige en vooral transparante wijze wordt voortgezet.

Op 1 juni 2015 gaat de volledige ambtelijke organisatie van de gemeente Bloemendaal verhuizen naar het nieuwe gemeentekantoor aan de Bloemendaalseweg 158 in Overveen. Ook GBKZ verhuist mee en zal daarom na een periode van zeven jaar de locatie Bennebroek verlaten. Voor vragen over belastingzaken kunnen alle burgers uit het 'GBKZ gebied' vanaf 2 juni 2015 dus bij het belastingloket op de locatie Overveen terecht.

Planning

In de eerste Marap-periode t/m april ligt zoals ieder jaar de focus van alle werkzaamheden vooral op het tijdig versturen van het 'grote' gecombineerde kohier gemeentelijke belastingen en het verwerken van alle telefonische en schriftelijke reacties. De bezwaartermijn is half april geëindigd, dus kan ook de balans worden opgemaakt hoeveel WOZ-bezwaarschriften er voor dit jaar zijn ingediend. Gebleken is dat dit aantal opnieuw is gedaald tot 387 WOZ bezwaarschriften voor alle vier gemeenten.

Financiële aansluiting

De inrichting van het inningproces vraagt nog steeds de nodige aandacht. Het gaat dan met name om de maandelijkse aansluiting van de tussenrekeningen en journalisering tussen de administratie van GBKZ met de vier deelnemende gemeenten. Hieraan wordt op dit moment hard gewerkt om de periodieke uitwisseling van financiële gegevens weer goede op orde te brengen en maandelijks bij te houden. Volgens planning worden eind juni de eerste aanmaningen en dwangbevelen voor het grote combikohier verzonden.

LV WOZ

Begin 2015 is ook de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude, als laatste van de vier gemeenten, aangesloten op de gegevensmakelaar van GBKZ. Al in 2014 is gestart met de inrichting van onze systemen om alle vier gemeenten medio 2015 aan te sluiten op de Landelijke Voorziening WOZ (LV WOZ). Dit project wordt in nauwe samenwerking met de gegevensbeheerders van alle vier gemeenten uitgevoerd, omdat hiervoor eerst het binnengemeentelijk gebruik van de BAG moet zijn ingericht. Vervolgens kan dan ook GBKZ deze BAG-gegevens afnemen en koppelen aan de WOZ administratie. Een kwalitatief goede BAG-WOZ koppeling is noodzakelijk om te mogen aansluiten op de LV WOZ. Deze aansluiting is vereist om landelijk de openbaarmaking van de WOZ waarde medio 2015 mogelijk te maken. Een planning wanneer de GBKZ kunnen aansluiten is tot op heden nog niet bekend.

Benchmarks

GBKZ heeft de afgelopen maanden weer meegedaan aan zowel de benchmark van de Waarderingskamer als van de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen over het jaar 2014. De uitkomsten van deze benchmarks worden op dit moment nog nader ge-audit en gecontroleerd. Een rapportage van de uitkomsten nemen we mee bij de vaststelling van het Bedrijfsplan 2016 medio december.

Rob van der Hoek
Hoofd GBKZ

Samenvatting SMART actiepunten Bedrijfsplan 2015

	Volgens de norm
	Nagenoeg volgens de norm
	Niet volgens de norm, zie tekstuele toelichting
	(nog) geen informatie op dit moment

Proces	Omschrijving	Norm/doel	Realisatie t/m april 2015				Tabel
			BL	HA	HE	ZA	
WOZ	Kwaliteitscriteria Waarderingskamer	Kwalificatie: goed					
	Blokkeringen WOZ objecten	Norm/doel: 1 maart max. 3%, 1 mei max. 1%, < 1% op 1 juni	2,92%	4,24%	0,62%	1,30%	1
	Verzending beschikkingen	98% per 28 februari	98%	98,8%	99,5%	99,5%	2
Heffing	Verzending aanslagen	Conform planning Bedrijfsplan 2015					3
	Aanslagbiljetten retour gekomen en vervangend gemaakt	≤1 % van totaal verzonden aanslagbiljetten	0,03%	0,03%	0,01%	0,04%	5
Invordering	Verzending aanmaningen Vervaldatum aanslagbiljet in 2015	100% binnen 2 maanden na vervaldatum, met uitzondering van geblokkeerde posten					
	Verzending dwangbevelen Vervaldatum aanmaning in 2015	100% binnen 2 maanden na vervaldatum aanmaning, met uitzondering van geblokkeerde posten					
	Kwijtschelding	Afhandeling binnen 4 maanden (90 % afgedaan voor 1-10-2015)					
	Debiteurenstand, Oninbaar (inclusief dubieuze vorderingen)	BL 0,5% HA 0,5% HE 0,5% ZA 0,5%					
Bezwaar-afhandeling	WOZ	80% binnen 5 maanden na dagtekening, 90% voor 1-10-2015 en 100% voor 1-12-2015					
	Heffing	70% binnen 3 maanden na dagtekening (uiterlijk 31-7-2015), 90% binnen 3 maanden daarna (uiterlijk 31-10-2015), 100% afgehandeld voor 31-12-2015					
	Budgetten	Conform raming					12
Aanslag-oplegging combikohier	Totaal opbrengst ten opzichte van de raming	100%	98,6%	102%	100%	99,1%	14

2 WOZ

Het team WOZ verzorgt de jaarlijkse herwaardering en de bezwaarafhandeling van objecten in de WOZ-administratie met behulp van het waarderingssysteem 4WOZ. Het belangrijkste doel is ervoor te zorgen dat alle WOZ-objecten met de juiste afbakening, juiste objectkenmerken en met een juiste waarde op tijd van een beschikking worden voorzien.

2.1 Resultaten in 2015 t/m 30 april 2015

Tabel 1: Aantal WOZ objecten

WOZ OBJECTEN (Bron: STUFCAP 2015V)	BL	HA	HE	ZA
Woningen	10.001	2.440	12.902	10.472
Niet-woningen	895	364	967	887
Totaal	10.896	2.804	13.869	11.359
Blokkeringen	318	119	86	148
% blokkeringen	2,92%	4,24%	0,62%	1,30%

Blokkeringen Haarlemmerliede: Betreft o.a. Zijkanaal West (31), Zijkanaal Oost (26), Zijkanaal C (6)

Tabel 2: Aantal beschikkingen

AANTAL BESCHIKKINGEN	BL	HA	HE	ZA
WOZ objecten 2015V	10.896	2.804	13.869	11.359
Beschikkingen	10.685	2.770	13.801	11.302
% Beschikt	98,06%	98,79%	99,51%	99,50%

3 Heffing

Het team heffing is verantwoordelijk voor het tijdig opleggen van alle aanslagen, het afhandelen van bezwaren tegen de heffing en het periodiek verwerken van ontheffingen en verminderingen.

3.1 Resultaten in 2015 t/m 30 april 2015

Tabel 3: Kohierplanning

BELASTINGSOORT	CYCLUS	GEMEENTE	PLANNING	WERKELIJK TM 30-4-2015
Initieel kohier gecombineerde belastingen 2015	Jaarlijks	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	28-2-2015	28-2-2015
nakohieren gecombineerde belastingen 2015 en eventueel oudere jaren	2 ^e Kwartaal	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	31-5-2015	
nakohieren gecombineerde belastingen 2015 en eventueel oudere jaren	3 ^e Kwartaal	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	30-8-2015	
nakohieren gecombineerde belastingen 2015 en eventueel oudere jaren	4 ^e Kwartaal	Bloemendaal Haarlemmerliede Heemstede Zandvoort	31-12-2015	
Marktgeld 2015	Kwartaal	Heemstede	15-2-2015	15-2-2015
Havengeld 2015	Kwartaal	Heemstede	15-3-2015	31-3-2015

BELASTINGSOORT	CYCLUS	GEMEENTE	PLANNING	WERKELIJK TM 30-4-2015
Toeristenbelasting 2014 nachtverblijf (definitieve aanslag)	Jaarlijks	Bloemendaal Zandvoort Haarlemmerliede	31-3-2015	15-5-2015
Toeristenbelasting 2015 nachtverblijf (voorlopige aanslag)	Jaarlijks	Bloemendaal Zandvoort Haarlemmerliede	30-5-2015	
Toeristenbelasting 2015 Strandhuisjes aanslag	Jaarlijks	Zandvoort	30-9-2015	
Toeristenbelasting 2015 Particulieren aangifte	Jaarlijks	Zandvoort	30-6-2015	
Toeristenbelasting 2015 Particulieren aanslag	Jaarlijks	Zandvoort	30-9-2015	
Forensenbelasting 2014 Woningen EN Caravans	Jaarlijks	Zandvoort	28-2-2015	28-2-2015
Forensenbelasting 2015 Woningen EN Caravans	Jaarlijks	Zandvoort	31-10-2015	
Parkeervergunningen 2015	Jaarlijks	Heemstede	31-1-2015	31-1-2015
Reclamebelasting 2015	Jaarlijks	Haarlemmerliede	31-04-2015	31-04-2015
Grafrechten 2015	Jaarlijks	Heemstede Zandvoort	31-5-2015	
Reinigingsrechten 2015	Jaarlijks	Zandvoort	30-4-2015	30-4-2015
Precariobelasting 2015 (kabels & leidingen)		Bloemendaal Heemstede Zandvoort Haarlemmerliede	31-1-2015	31-1-2015
Precario ligplaatsen 2015 Precario ligplaatsen 2015	Jaarlijks	Heemstede Bloemendaal	30-4-2015	30-4-2015
Precariobelasting 2015 (object gebonden)	Jaarlijks	Bloemendaal Zandvoort Heemstede	30-10-2015	
Precariobelasting 2015 (subject gebonden)	Maandelijks	Bloemendaal Heemstede Zandvoort	Maandelijks	Maandelijks
Parkeerbelasting 2015	Maandelijks	Bloemendaal Heemstede Zandvoort	Maandelijks	Maandelijks
(Bouw)leges 2015	Maandelijks	Bloemendaal Heemstede Zandvoort	Maandelijks	Maandelijks

De aanslagen zijn volgens de kohierplanning in het Bedrijfsplan 2015 GBKZ verzonden, met uitzondering van de definitieve aanslag toeristenbelasting 2014. Deze aanslagen worden half mei verzonden.

Tabel 4: Aantal verzonden biljetten in kalenderjaar per heffingsoort en belastingjaar (2013 - 2014 - 2015)

	BLOEMENDAAL			HAARLEMMERLIEDE			HEEMSTEDEN		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Brandweerrechten									
Combi	11.529	12.184	11.207	2.830	2.991	2.894	14.060	15.157	
Forensenbelasting									
Grafrechten							213	186	
Leges							344	335	
Leges en precario	782	986	316						
Marktgelden							116	112	
Parkeerbelasting	900	551	63				2657	2970	
Parkeervergunningen							735	751	
Precario	2	2	48	1	1	1	171	591	
Reclamebelasting				87	48	39			
Reinigingsrecht									
Toeristenbelasting	20	16		9	12				
Woonschepenhaven							72	72	
	13.233	13.739	11.634	2.927	3.052	2.934	18.368	20.174	1

Tabel 5: Aantal biljetten retour gekomen wegens onjuiste adressering

	Aantal	% retour combikohier
Bloemendaal	3	0,03%
Haarlemmerliede	1	0,03%
Heemstede	2	0,01%
Zandvoort	4	0,04%

4 Invordering

De inrichting van het inningproces vraagt nog steeds de nodige aandacht.

- Maandelijkse aansluiting van de tussenrekeningen
- Journalisering tussen de administratie van GBKZ met de vier deelnemende gemeenten.
- Proces oninbaar

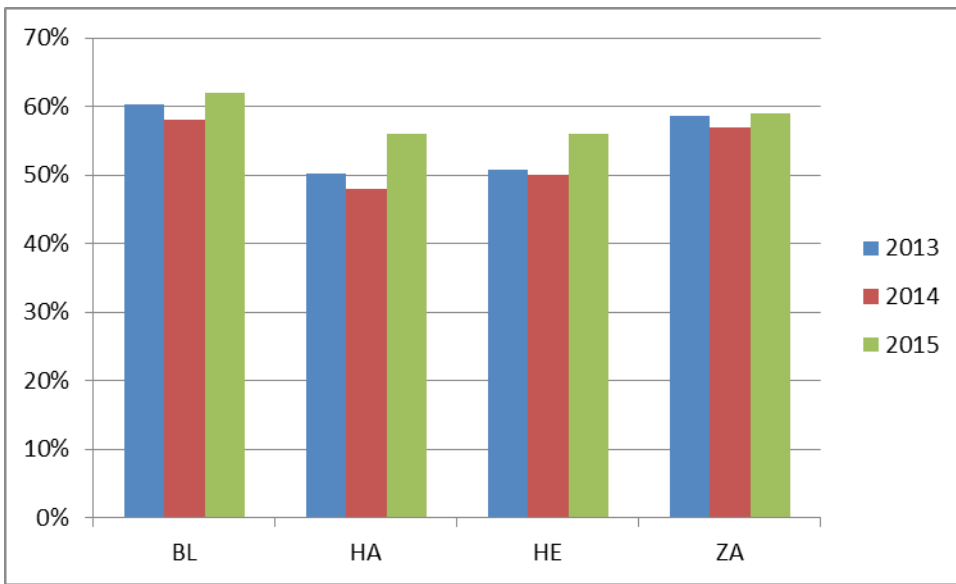
4.1 Resultaten in 2015 t/m 30 april 2015

4.1.1 Planning dwanginvordering

Aanmaningen en Dwangbevelen
22-6-2015
22-7-2015
19-8-2015
23-9-2015
21-10-2015
23-11-2015
17-12-2015

4.1.2 Automatische incasso

Grafiek 1: % Automatische incasso combikohier



Toelichting op grafiek 1:

Begin 2015 is een aparte mailing verzonden aan de belastingplichtigen die nog geen automatische incasso hadden afgegeven. Dit resulteert in een toename van het % automatische incasso.

4.1.3 Kwijtscheldingen

Tabel 6: Aantal kwijtscheldingen

KWIJTSCHELDINGEN	BL	HA	HE	ZA	TOTAAL
Toegewezen					
Gedeeltelijk toegewezen					
Afgewezen					
In behandeling	155	39	188	353	735
Automatische kwijtscheldingen	63	21	107	165	356
Totaal kwijtscheldingen	218	60	295	518	1.091

Toelichting op tabel 6:

Alle kwijtscheldingsverzoeken zijn in behandeling bij PB overheden, het bureau wat de toetsing van de kwijtscheldingsaanvragen uitvoert. De afspraak met PB overheden is dat binnen zes weken de uitspraak wordt gedaan.

Uitzondering op de doorlooptijd van de afhandeling zijn de kwijtscheldingsaanvragen waarvan de stukken niet compleet zijn aangeleverd. Hiervan is de doorlooptijd afhankelijk van het moment waarop de benodigde stukken aangeleverd zijn.

4.1.4 Openstaande posten

Tabel 7: Openstaande posten per jaar per 30-4-2015

BLOEMENDAAL

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
JAAR	OPGELEGD	ONINBAAR VERKLAARD 2011	ONINBAAR VERKLAARD 2012	ONINBAAR VERKLAARD 2013	TOTAAL ONINBAAR VERKLAARD 3+4+5	OPEN 31-12-2014	AANTAL	DUBIEUS 2015	VOORSTEL ONINBAAR 2015	9+10 DUBIEUS + VOORSTEL ONINBAAR 2015	INBAAR 7-11	% ONINBAAR INCL DUBIEUS (6+11)/2	VOORZIENING ONINBAAR*
Opgelegd in 2007	10.104.821	7.727	8.115	12.798	28.640	8.263	7	8.263	0	8.263	0	0,37%	8.263
Opgelegd in 2008	10.230.437	5.599	3.841	5.506	14.946	9.740	52	9.740	0	9.740	0	0,24%	9.740
Opgelegd in 2009	9.099.751	2.797	17.952	2.567	23.316	8.603	42	459	0	459	8.143	0,26%	8.603
Opgelegd in 2010	11.306.519	1.352	18.221	5.107	24.680	66.107	88	643	9.865	10.509	55.598	0,31%	66.107
Opgelegd in 2011	12.719.323	1.778	34.347	4.694	40.819	44.165	110	3.096	4.000	7.096	37.069	0,38%	44.165
Opgelegd in 2012	13.539.630		8.732	8.694	17.426	98.874	142	0	3.209	3.209	95.665	0,15%	84.043
Opgelegd in 2013	12.593.023			0	0	197.263	345	8.621	3.529	12.150	185.113	0,10%	88.768
Opgelegd in 2014	13.509.502					383.890	643						35.125
Opgelegd in 2015	13.118.493					6.600.381	8.295						
Totaal	106.221.499	19.253	91.208	39.366	149.827	7.417.285	9.724	30.824	20.603	51.427	381.588		344.813

HAARLEMMERLIED
E

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
JAAR	OPGELEG D	ONINBAAR VERKLAARD 2011	ONINBAAR VERKLAARD 2012	ONINBAAR VERKLAARD 2013	TOTAAL ONINBAAR VERKLAAR D 3+4+5	OPEN 31- 12-2014	AANTAL	DUBIEUS 2015	VOORSTEL ONINBAAR 2015	9+10 DUBIEUS + VOORSTEL ONINBAAR 2015	INBAA R 7-11	% ONINBAAR INCL DUBIEUS (6+11)/2	VOORZIENING ONINBAAR*
Opgelegd in 2008	1.910.966	1.163	2.942	1.538	5.643	348	1	348	0	348	0	0,31%	348
Opgelegd in 2009	2.537.773	2.021	12.661	4.849	19.531	1.226	3	1.126	0	1.126	100	0,81%	1.226
Opgelegd in 2010	2.768.089	656	16.213	8.430	25.299	5.266	8	0	0	0	5.266	0,91%	5.266
Opgelegd in 2011	2.460.922	369	13.972	7.306	21.647	7.968	24	0	0	0	7.968	0,88%	7.968
Opgelegd in 2012	2.504.505		7.824	1.304	9.128	23.114	48	0	0	0	23.114	0,36%	19.647
Opgelegd in 2013	2.699.821				0	48.477	65	6.184	174	6.358	42.119	0,24%	21.815
Opgelegd in 2014	2.844.465					256.929	206						16.782
Opgelegd in 2015	3.042.397					1.870.558	2.005						
Totaal	20.768.938	4.209	53.612	23.428	81.249	2.213.886	2.360	7.658	174	7.832	78.568		73.052

HEEMSTEDEN

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
JAAR	OPGELEGD	ONINBAAR VERKLAARD 2011	ONINBAAR VERKLAARD 2012	ONINBAAR VERKLAARD 2013	TOTAAL ONINBAAR VERKLAARD 3+4+5	OPEN 31-12-2014	AANTAL	DUBIEUS 2015	VOORSTEL ONINBAAR 2015	9+10 DUBIEUS + VOORSTEL ONINBAAR 2015	INBAAR 7-11	% ONINBAAR INCL DUBIEUS (6+11)/2	VOORZIENING ONINBAAR*
Opgelegd in 2007	8.555.990	3.998	16.982	17.092	38.072	8.982	6	8.982	0	8.982	0	0,55%	8.982
Opgelegd in 2008	10.073.691	8.610	23.315	14.928	46.853	8.151	18	8.151	0	8.151	0	0,55%	8.151
Opgelegd in 2009	10.405.293	2.449	32.010	18.372	52.831	9.542	26	57	0	57	9.485	0,51%	9.542
Opgelegd in 2010	10.406.189	2.905	24.381	12.225	39.511	33.557	95	0	0	0	33.557	0,38%	33.557
Opgelegd in 2011	10.915.120	2.021	18.717	12.688	33.426	44.012	161	1.606	0	1.606	42.406	0,32%	44.012
Opgelegd in 2012	11.209.438		4.436	10.997	15.433	93.134	196	3.500	38	3.538	89.596	0,17%	79.164
Opgelegd in 2013	11.461.361			161	161	91.557	335	3.280	572	3.852	87.705	0,04%	41.201
Opgelegd in 2014	11.590.573					186.673	930						41.726
Opgelegd in 2015	11.571.867					5.180.212	10.626						
Totaal	96.189.522	19.983	119.841	86.462	226.286	5.655.820	12.393	25.576	610	26.186	262.749		266.334

ZANDVOORT

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
JAAR	OPGELEG D	ONINBAAR VERKLAARD 2011	ONINBAAR VERKLAARD 2012	ONINBAAR VERKLAARD 2013	TOTAAL ONINBAAR VERKLAAR D 3+4+5	OPEN 31- 12-2014	AANTAL	DUBIEUS 2015	VOORSTEL ONINBAAR 2015	9+10 DUBIEUS + VOORSTEL ONINBAAR 2015	INBAA R 7-11	% ONINBAAR INCL DUBIEUS (6+11)/2	VOORZIENING ONINBAAR*
Opgelegd in 2007	5.850.132	28.921	16.782	6.820	52.523	26.948	127	25.111	1.887	26.998	-50	1,36%	26.948
Opgelegd in 2008	11.253.163	128.178	39.550	10.198	177.926	141.984	207	140.841	1.150	141.991	-6	2,84%	141.984
Opgelegd in 2009	9.564.504	45.865	53.960	17.375	117.200	85.830	223	1.087	616	1.703	84.127	1,24%	85.830
Opgelegd in 2010	9.099.815	40.492	64.817	22.197	127.506	133.041	287	2.612	707	3.319	129.722	1,44%	133.041
Opgelegd in 2011	10.271.755	16.662	52.508	26.871	96.041	128.911	322	6.434	407	6.841	122.069	1,00%	128.911
Opgelegd in 2012	9.954.658	0	20.130	29.647	49.777	213.626	450	8.743	0	8.743	204.883	0,59%	181.582
Opgelegd in 2013	10.816.214	0	0	2.686	2.686	406.692	977	12.665	0	12.665	394.028	0,14%	183.012
Opgelegd in 2014	11.633.740					651.473	1.759						302.477
Opgelegd in 2015	9.184.611					4.750.589	8.562						
Totaal	87.628.592	260.118	247.747	115.793	623.658	6.539.093	12.914	197.492	4.767	202.259	934.772		1.183.784

***Bepaling voorziening oninbaar 'methode Zandvoort'
(Bedrijfsplan 2015 GBKZ)**

Aantal jaar openstaand bij eindbalans	Percentage te voorzien	Percentage berekenen over
3 jaar en ouder	100%	Openstaand Saldo
2 jaar	85%	Openstaand Saldo
1 jaar	45%	Openstaand Saldo
< 1 jaar BL	0,26%	Belastingopbrengst
< 1 jaar HA	0,59%	Belastingopbrengst
< 1 jaar HE	0,31%	Belastingopbrengst
< 1 jaar ZA	2,60%	Belastingopbrengst

Gemiddeld % 2007 - 2011	
BL	0,26%
HA	0,59%
HE	0,31%
ZA	1,22%

5 Bezwaarafhandeling

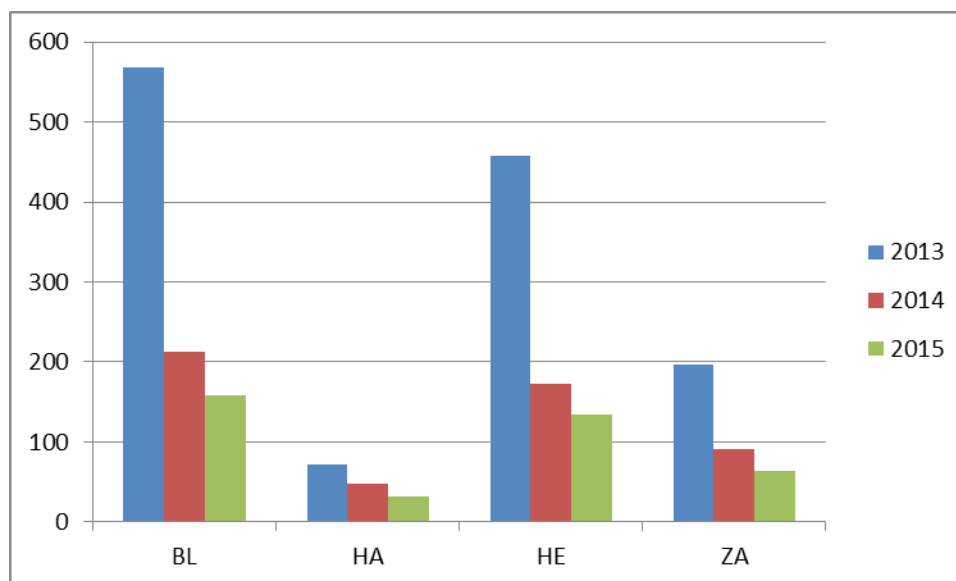
5.1 WOZ-bezwaren

Dit hoofdstuk geeft de bezwaarafhandeling weer van de bezwaren die in 2015 zijn binnengekomen.

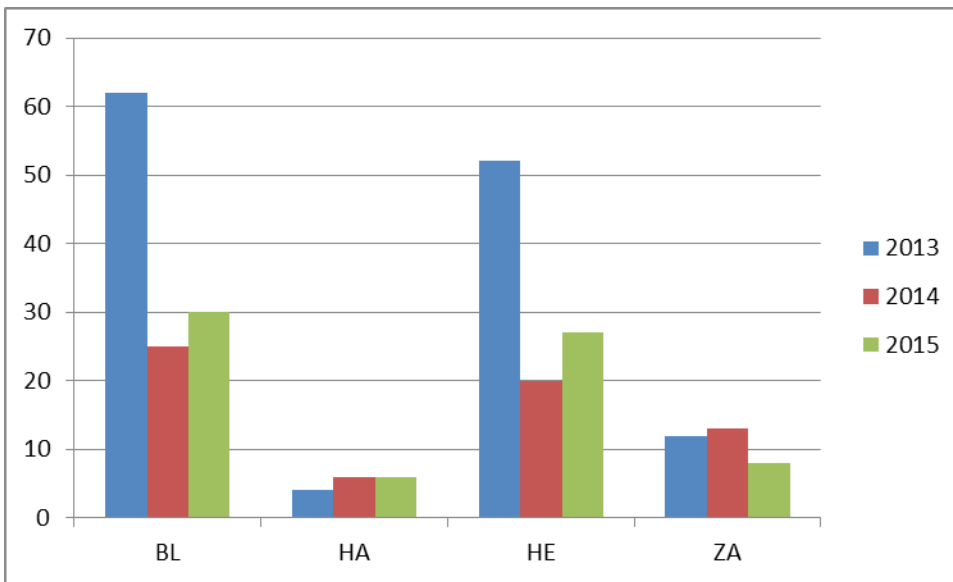
Tabel 8: Aantal WOZ bezwaren 2013-2015 (per zaak)

	2013	2014	2015
BL	568	212	158
HA	72	47	31
HE	457	172	135
ZA	197	91	63
TOTAAL	1294	522	387

Grafiek 2: Aantallen WOZ bezwaren binnengekomen 2013-2015



Grafiek 4: Bezwaren vanuit WOZ Bureau's binnengekomen in 2015



Tabel 9: Bezwaren WOZ bureau's

BEZWAREN WOZ BUREAU'S	BL	HA	HE	ZA
2013	62	4	52	12
2014	25	6	20	13
2015	30	6	27	8

5.2 Heffingsbezwaren

Tabel 10: Aantal Heffingsbezwaren en verzoekschriften 2015

	TOTAAL
BL	18
HA	7
HE	32
ZA	47
Totaal	104

6 Beroepen

Tabel 11: Aantal beroepen

JAAR INGEDIEND	BESLUIT	BL	HA	HE	ZA	TOTAAL PER JAAR
2013	ANDERS	14	2	15	8	
	GEEN UITSPRAAK	34	1	15	17	
	GEGROND	8	0	6	8	
	ONGEGROND	6	1	10	7	
Totaal 2013		62	4	46	40	152
2014	ANDERS	11	4	8	11	
	GEEN UITSPRAAK	29	7	27	5	
	GEGROND	5		6	8	
	ONGEGROND	14	4	11	10	
Totaal 2014		59	15	52	34	160
2015	ANDERS					
	GEEN UITSPRAAK	15	1	4	6	
	GEGROND					
	ONGEGROND					
Totaal 2015		15	1	4	6	26

Toelichting op tabel 11:

De besluiten zijn uitgesplitst in gegrond, ongegrond en anders.

'Anders' houdt in:

- beroep ingetrokken
- beroep niet-ontvankelijk
- compromis (ter zitting)

7 Bedrijfsvoering

7.1 Financieel overzicht + lopende verplichtingen

Tabel 12: Stand van de budgetten

	GROOTBOEK NR	OMSCHRIJVING	BEGROOT	WERKELIJK TM APRIL	RAMING	VRIJE RUIJTE
Beïnvloedbare kosten						
Inhuur	5422230	Inhuur ext. pers. Belastingen				
	5422231	Inhuur ext. pers. WOZ				
	5422233	Inhuur ext. pers. Invordering				
		Heffing				
	5422236	Inhuur ext. pers. heffingen				
		Invordering				
	5422233	uitbesteding kwijtschelding				
		Totaal inhuur	90.000			
Automatisering	5422252	Automatisering overig				
		FTP scriptrunner				
		4WOZ				
	5422254	Onderhoud		55.981		
		Koppeling modelmatig taxeren				
		4View				
		Onderhoud BAG/WOZ				
		Digitaal loket		2.380		
	5422253	PinkRoccade				
		Onderhoud Civision + CGM		50.763		
	5422234	Inhuur automatisering		1.500		
		Totaal automatisering	130.625	110.624		20.001
Overige kosten						
	5422237	Overige kosten		110		
	5422248	Abonnementen WOZ				
	5422249	Kosten heffingen				
	5422249	Controle hondenbelasting				
	5422250	Kosten invordering (Jaarwerk)		2.350		
	5422251	Kosten WOZ		2.265		
		Totaal overige kosten	34.943	4.726		30.217
		Totaal beïnvloedbare kosten	255.568	115.350		140.218
Niet beïnvloedbare kosten	5422210	Personeelslasten (excl. GIB)	1.105.432	230.165		
	5422280	Kapitaallasten	63.583	63.090		

	GROOTBOEK NR	OMSCHRIJVING	BEGROOT	WERKELIJK TM APRIL	RAMING	VRIJE RUIMTE
	5422290	Aandeel overhead (obv DAR 2012)	553.040	0		
		Totaal niet beïnvloedbare kosten	1.722.055	293.255		1.428.800
		Totaal werkbudget GBKZ	1.977.623	408.605		1.569.018

5422250	Kosten invordering (Deurwaarder)	3.157
5422238	Proces-/griffiekst.belastingen	42
5422247	Proces-/griffiekst. WOZ	15.654

	BL	HA	HE	ZA	TOTAAL
Kosten invordering	350	151	636	2.020	3.157
Proces-/griffiekst.belastingen			42		42
Proces-/griffiekst. WOZ	6.925	1.964	2.362	4.404	15.654

Tabel 13: Resultaat op de invorderingskosten

	OPBRENGST INVORDERING S-KOSTEN	KOSTEN DEURWAARD ER	RESULTAAT
BL	27.299	350	26.949
HA	3.679	151	3.528
HE	13.806	636	13.170
ZA	27.246	2.020	25.226

7.2 Ziekteverzuim GBKZ

Het ziekteverzuim in de eerste periode in 2015 tot en met 30 april 2015 was gemiddeld 3,58%. Het streefpercentage van de gemeente Bloemendaal is maximaal 5%.

8 Financiële verantwoording aanslagoplegging en kwijtschelding

Tabel 14: Financiële verantwoording aanslagoplegging tot en met 30 april 2015

BLOEMENDAAL	Opbrengst 2013	Opbrengst 2014	Opbrengst t oude jaren	Opbrengst 2015	Vermindering 2015	Netto opbrengst 2015	Raming 2015	Verschil Netto-Raming	%
Combikohier									
Afvalstoffenheffing		155	155	2.399.178	18.716	2.380.462	2.366.727	13.735	100,6%
Hondenbelasting		249	249	137.579	2.520	135.059	135.633	-574	99,6%
OZB eig niet-woning		71.535	71.535	774.233	826	773.407	832.363	-58.956	92,9%
OZB eig woning		-10.291	-10.291	5.663.761	2.981	5.660.780	5.592.137	68.643	101,2%
<i>Totaal OZB eigenaren</i>	0	61.244	61.244	6.437.994	3.807	6.434.187	6.424.500	9.687	100,2%
OZB gebruik niet-woning		26.211	26.211	453.058	3.153	449.905	542.758	-92.853	82,9%
Riool eig woning		-1.915	-1.915	951.631	503	951.128			
Riool gebr woning		-5.328	-5.328	1.297.246	6.730	1.290.516			
<i>Totaal Riool woning</i>	0	-7.243	-7.243	2.248.877	7.233	2.241.644	2.356.746	-115.102	95,1%
Riool eig niet woning		8.062	8.062	70.713	6	70.707			
Riool gebr niet-woning		16.322	16.322	187.788	515	187.273			
<i>Totaal Riool niet woning</i>	0	24.384	24.384	258.501	521	257.980	242.049	15.931	106,6%
RZB eigendom woning			0						
RZB gebruik			0			0			
<i>Totaal RZB</i>	0	0	0	0	0	0	883	-883	0,0%
Totaal Combikohier	0	105.000	105.000	11.935.187	35.950	11.899.237	12.069.296	-170.059	98,6%
Overig kohier									
Toeristenbelasting			0			0			
Precario		14.420	14.420	735.600		735.600			
Leges	14.197	13.464	27.661	356.308		356.308			
Parkeerbelastingen		2.138	2.138	1.392		1.392			
Totaal overig kohier	14.197	30.022	44.219	1.093.300	0	1.093.300			

HAARLEMMERLIEDE	Opbrengst 2013	Opbrengst 2014	Opbrengst t oude jaren	Opbrengst 2015	Vermindering 2015	Netto opbrengst 2015	Raming 2015	Verschil Netto-Raming	%
Combikohier									

Afvalstoffenheffing	213	727	940	754.473	4.177	750.296	730.000	20.296	102,8%
Hondenbelasting		60	60	30.765	522	30.243	28.000	2.243	108,0%
OZB eig niet-woning		1.584	1.584	284.201	226	283.975	250.000	33.975	113,6%
OZB eig woning	541	389	930	742.277		742.277	760.000	-17.723	97,7%
<i>Totaal OZB eigenaren</i>	<i>541</i>	<i>1.973</i>	<i>2.514</i>	<i>1.026.478</i>	<i>226</i>	<i>1.026.252</i>			
OZB gebruik niet-woning		9.476	9.476	151.001	472	150.529	150.000	529	100,4%
Riool eig niet-woning		812	812	33.534		33.534	32.000	1.534	104,8%
Riool eig woning	199	203	402	482.103		482.103	474.000	8.103	101,7%
Riool gebruik niet woning		944	944	203.716	1.164	202.552	200.000	2.552	101,3%
Riool gebruik woning	57	116	173	26.298	178	26.120	24.000	2.120	108,8%
<i>Totaal Rioolbelasting</i>	<i>256</i>	<i>2.075</i>	<i>2.331</i>	<i>745.651</i>	<i>1.342</i>	<i>744.309</i>			
RZB eigendom woning		77	77	15.576		15.576	17.000	-1.424	91,6%
Totaal Combikohier	1.010	14.388	15.398	2.723.944	6.739	2.717.205	2.665.000	52.205	102,0%
Overig kohier									
Toeristenbelasting									
Precario				290.558		290.558			
Reclamebelasting				10.406		10.406			
Totaal overig kohier	0	0	0	300.964	0	300.964			

HEEMSTEDE	Opbrengst 2013	Opbrengst 2014	Opbrengst oude jaren	Opbrengst 2015	Vermindering 2015	Netto opbrengst 2015	Raming 2015	Verschil Netto-Raming	%
Combikohier									
Afvalstoffenheffing		-647	-647	2.745.303	68.577	2.676.726	2.671.230	5.496	100,2%
Hondenbelasting	-42	282	240	125.810	2.549	123.261	120.600	2.661	102,2%

OZB eig niet-woning		23.698	23.698	703.995		703.995	761.000	-57.005	92,5%
OZB eig woning		-2.675	-2.675	4.717.930	47.726	4.670.204	4.582.000	88.204	101,9%
OZB gebruik niet-woning		16.259	16.259	484.457	3.574	480.883	512.000	-31.117	93,9%
Riool eig niet-woning		1.134	1.134	141.193		141.193	143.935	-2.742	98,1%
Riool eig woning		189	189	2.319.606	587	2.319.019	2.321.956	-2.937	99,9%
RZB eig niet-woning						0			
RZB eig woning				5.155		5.155	5.400	-245	95,5%
RZB gebruik niet-woning						0			
Totaal combikohier	-42	38.240	38.198	11.243.449	123.013	11.120.436	11.118.121	2.315	100,0%
Overig kohier									
Leges		48.645	48.645	84.796		84.796			
Grafrechten									
Havengeld				1.065		1.065			
Marktgeld		-140	-140	8.211		8.211			
Parkeerbelasting	-338	14.391	14.053	33.944		33.944			
Precario	-437	-704	-1.141	165.349		165.349			
Parkeervergunningen		-124	-124	35.434	245	35.189			
Totaal overig kohier	-775	62.068	61.293	328.799	245	328.554			

ZANDVOORT	Opbrengst 2013	Opbrengst 2014	Opbrengst oude jaren	Opbrengst 2015	Vermindering 2015	Netto opbrengst 2015	Raming 2015	Verschil Netto-Raming	%
Combikohier									
Afvalstoffenheffing		-1.044	-1.044	1.923.899	15.666	1.908.233	1.912.323	-4.090	99,8%
Hondenbelasting		-382	-382	106.946	1.175	105.771	91.445	14.326	115,7%
OZB eig niet woning		-2.351	-2.351	748.615		748.615	798.062	-49.447	93,8%
OZB eig woning	932	606	1.538	2.759.883	307	2.759.576	2.758.741	835	100,0%

Totaal OZB eigenaren	932	-1.745	-813	3.508.498	307	3.508.191	3.556.803	-48.612	98,6%
OZB gebruik niet woning		-3.436	-3.436	350.928	1.983	348.945	366.428	-17.483	95,2%
Riool gebruik niet woning		-2.814	-2.814	307.215	5.977	301.238	188.390	112.848	159,9%
Riool gebruik woning	4.993	3.907	8.900	1.723.670	12.452	1.711.218	1.836.760	-125.542	93,2%
Totaal Rioolbelasting	4.993	1.093	6.086	2.030.885	18.429	2.012.456	2.025.150	-12.694	99,4%
Totaal combikohier	5.925	-5.514	411	7.921.156	37.560	7.883.596	7.952.149	-68.553	99,1%
Overig kohier									
Forensenbelasting		603.037	603.037						
Grafrechten onderhoud									
Grafrechten		19.814	19.814	34.657		34.657			
Leges		5.151	5.151	19.377		19.377			
Parkeren		5.762	5.762						
Parkeren buitenlanders									
Parkeren naheffing									
Precario		2.339	2.339	472.476		472.476			
Precario subjectgebonden		1.220	1.220						
Reinigingsrecht				36.059		36.059			
Toeristenbelasting		33.165	33.165						
Totaal overig kohier	0	670.488	670.488	562.569	0	562.569			

Tabel 15: Financiële verantwoording kwijtschelding**Toelichting bij tabel 15:**

Op het moment van deze rapportage was het nog niet mogelijk om de kwijtscheldingsverzoeken uit te splitsen per heffingsoort. Zodra dit mogelijk is wordt tussentijds een nieuw overzicht verstrekt.

BLOEMENDAAL	Automatisch 2015	Verzoeken 2015	Totaal
Afvalstoffenheffing	14.221		
Hondenbelasting	868		
OZB eigendom			
OZB gebruik	75		
Riool gebruik niet- woning			
Riool gebruik woning	8.099		
RZB eigendom			
Totaal	23.263		

HAARLEMMERLIEDE	Automatisch 2015	Verzoeken 2015	Totaal
Afvalstoffenheffing	6.713		
Hondenbelasting	82		
Riool gebruik woning	2.035		
Totaal	8.830		

HEEMSTEDE	Automatisch 2015	Verzoeken 2015	Totaal
Afvalstoffenheffing	22.675		
Hondenbelasting	711		
Totaal	23.386		

ZANDVOORT	Automatisch 2015	Verzoeken 2015	Totaal
Afvalstoffenheffing	32.740		
Hondenbelasting	1.950		
OZB eigendom	14		
OZB gebruik	237		
Riool gebruik niet- woning			
Riool gebruik woning	32.606		
Totaal	67.547		